

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
โดย
ผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า

ข้าพเจ้า ผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมะเกลือเก่า มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

(ลงชื่อ)..........ผู้รายงาน

(นางสาววิมลนิต แยมศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ จำนวน ๗ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ

๑) บุคลากรผู้รับผิดชอบและมีความเกี่ยวข้องกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ร่วมกันตรวจสอบและปรับปรุงแผนพัฒนาฯ

๒) เจ้าหน้าที่ลงพื้นที่ตรวจสอบข้อมูลโครงการและปรับปรุงงบประมาณให้เป็นปัจจุบัน

- ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ

๑) การประชุมประชาคมรับฟังปัญหาความต้องการและนำมาจัดลำดับความสำคัญตามความจำเป็น

๒) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักความสำคัญและประโยชน์ของการเข้าร่วมประชุมประชาคมจัดทำแผน

๒. กิจกรรมด้านการเบิกจ่ายการตรวจสอบอนุมัติฎีกาก่อนการเบิกจ่ายเงิน

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากการเบิกจ่ายที่มีจำนวนมาก จึงอาจเสี่ยงกับการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน

๓. กิจกรรมการคำนวณราคากลาง

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การดำเนินงานคำนวณราคากลางในกองช่างยังพบความเสี่ยงอยู่ เนื่องจากความผันผวนของราคาวัสดุก่อสร้างและค่าน้ำมันมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว จึงทำให้การประมาณราคามีความคลาดเคลื่อนไปบ้างจากราคาที่ก่อสร้างจริง ณ ราคาในปัจจุบัน

๔. กิจกรรมด้านการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การบริหารรายได้ รายจ่าย และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งต้องมีแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

๕. กิจกรรมเกี่ยวกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่กองส่งเสริมการเกษตรไม่มีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับกระบวนการและขั้นตอนจัดซื้อจัดจ้าง ทำให้การทำงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างอาจมีความล่าช้าและมีความผิดพลาด

๖. กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ

- เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นสูงมาก เนื่องจากเกิดการปัจจัยภายในและภายนอก ดังนั้น ทำให้กองสวัสดิการสังคม ยังมีความเสี่ยงที่จะต้องควบคุม จึงต้องพิจารณาจัดทำแผนการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยงต่อไป เพื่อมิให้เกิดความเสี่ยงและความเสียหายต่อการปฏิบัติงาน

๗. กิจกรรมด้านปัญหาภาวะโลกร้อน ที่เกิดจากปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้น

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ชุมชนเริ่มหนาแน่นขึ้นและมีแหล่งท่องเที่ยวในพื้นที่ทำให้ประชาชนเข้ามาเที่ยวจำนวนมากจึงเกิดการสร้างขยะเพิ่มต่อเนื่อง